

भारत का राजपत्र The Gazette of India

प्रकाशित

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उपखण्ड (i)

PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्रधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० 332/331, नई दिल्ली, शुक्रवार, दिसम्बर 27, 1974/पौष 6, 1896
No. 332] NEW DELHI, FRIDAY, DECEMBER 27, 1974/PAUSA 6, 1896

इस भाग में भिन्न एक संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में रखा जा सके :

Separate paging is given to this Part in order that it may be filed
as a separate compilation

MINISTRY OF LAW, JUSTICE & COMPANY AFFAIRS

(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 24th December 1974

COST ACCOUNTING RECORDS (INFANT MILK FOODS) RULES, 1974

G.S.R. 701(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of Section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of Section 209 of the Companies Act, 1966 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules, namely:—

1. **Short title and commencement.**—(1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Infant Milk Foods) Rules, 1974.

(2) They shall come into force on the 1st day of January 1975.

2. **Application.**—They shall apply to every company engaged in the production or manufacture of Infant Milk Foods.

3. **Definition.**—In these rules, "Infant Milk Food" includes all types of milk food intended for the routine, complementary or supplementary food of infants and children up to the age of five years and other types of modified milk foods for infants which are intended for the feeding of infants and children during the treatment of gastro-intestinal disorders.

4. **Maintenance of Records.**—(1) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the commencement of these rules, keep proper books of account containing *inter-alia* the particulars specified in Schedules I and II annexed to these rules relating to the

utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to infant milk foods.

Provided that if the said company is manufacturing any other products or engaged in other activities in addition to infant milk foods, particulars relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of the items referred to in rule 2.

(2) The books of account referred to in sub-rule (1) shall be kept in such a way as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of the items referred to in rule 2 during a financial year (hereinafter referred to as the relevant period) from the particulars entered therein. Such books of account and the proformae specified in Schedule II shall be completed within ninety days from the end of the financial year of the company to which they relate.

(3) It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) to take all reasonable steps to secure compliance by the company to which the rules apply with the provisions of sub-rules (1) and (2), in the same manner as they are liable to maintain financial accounts required under sub-section (1) of section 209 of the said Act.

5. **Penalty.**—If a company contravenes the provisions of rule 4, the company and every officer thereof who is in default including the persons referred to in sub-rule (3) of that rule shall be punishable with fine which may extend to five hundred rupees and where the contravention is a continuing one, with a further fine which may extend to fifty rupees for every day after the first during which such contravention continues.

SCHEDULE I

(See rule 4)

I. *Materials*

(a) *Raw Materials.*—(i) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of wet milk procured at the different collection centres. Details showing the premiums paid for higher fat content in milk and deductions made for lower fat content shall also be kept. The cost records for wet milk shall contain such details as to enable the company to determine the quantity and cost of receipts (including all direct charges incurred upto the works), issues and balances. The data shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish the necessary particulars in proforma 'a' of Schedule II.

The rate charged for wet milk consumed for the manufacture of infant milk foods, skimmed milk powder and for any other products shall be based on actual fat content of the relevant quantity of milk consumed for the manufacture of such products.

Where the company operates its own transport such as tankers for the transportation of wet milk, log books and other detailed records shall be maintained to furnish the necessary particulars in Annexure I to this Schedule or in any form as near thereto, as practicable.

(ii) If any other raw materials such as skimmed milk powder, whole milk powder, butter milk powder or maize starch are used for the production of infant milk foods, proper records showing the quantity and cost of receipts including all direct charges incurred upto the works, issues and balances shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish the necessary particulars contained in Annexure II to this Schedule or in any form as near thereto, as practicable. In the case of imported skimmed milk powder allotted by the National Dairy Development Board records of receipts, issues and balances shall be shown separately. The records shall also show the receipts, issues and balances of skimmed milk powder, sugar and other materials used for production of infant milk food and for other products manufactured by the company separately.

(b) *Process Materials*.—Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and costs of each item of process material such as sugar, vitamins, iron and other chemicals. The costs shall include all direct charges incurred upto works, wherever specifically incurred. The issues shall be properly identified with the departments, cost centres and products.

(c) *Consumable stores, small tools, machinery spares, etc.*—(i) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of consumable stores, small tools and machinery spares. The costs shown shall include all direct charges upto works, wherever specifically incurred.

(ii) In the case of consumable stores and small tools, the costs of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the main groups of such items.

(iii) The cost of issues of consumable stores, small tools and machinery spares shall be charged to the relevant heads of account such as repairs to plant and machinery and repairs to building. Materials consumed for capital works such as addition to buildings, plant and machinery and other assets shall be shown under the relevant capital heads.

(d) *Wastages, spoilages, rejections, losses etc., of materials*.—Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of wastages, spoilages, rejections, and losses of wet milk and other raw materials, process materials, consumable stores, small tools and machinery spares, whether in transit, storage or during manufacture or for any other reasons. Separate records shall also be maintained for the tailings of milk powder declared unfit for processing. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including scrap, if any, in determining the cost of the product shall be indicated in the cost records.

II. Salaries and Wages

(a) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees and the departments or cost centres and the work on which they are employed. The records shall also indicate separately:

- (i) overtime wages earned;
- (ii) piece-rate wages earned;
- (iii) incentive wages earned, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (iv) earning of casual labour.

(b) Idle time shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of the products shall be disclosed in the cost records.

(c) Any wages and salaries allocable to capital works such as additions to plant and machinery, buildings, or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

III. Service Department Expenses

Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred for each service department or cost centre. These expenses shall be apportioned to other service and production departments on an equitable basis.

IV. Utilities

(a) *Steam*.—Where steam is raised by the infant milk food factory of the company, proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed for the production of infant milk food shall be maintained, in such detail as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure III to this schedule. The cost of steam consumed by the infant milk food factory and other units of the company shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently.

Where steam is generated and supplied by any other unit of the company to the infant milk food factory, the cost of steam so supplied shall be charged to the infant milk food activity on a reasonable basis and applied consistently.

(b) *Power*.—Proper records shall be maintained to show the quantity and cost of power purchased. Where power is generated by the company itself, adequate records shall be maintained to show the cost of power generated and consumed in a similar proforma as for steam. The records shall also show the consumption of power by the various departments or cost centres. The cost of power allocated shall be on a reasonable basis and applied consistently.

V. Workshop/Repairs and Maintenance

Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various departments and cost centres shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop expenses to different departments or cost centres. Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be shown separately in the cost records indicating the method of its accounting in determining the cost of infant milk foods manufactured during the relevant period.

Expenditure incurred on works of a capital nature shall be capitalised. The cost of such jobs shall include the expenditure on material, labour and a share of the overheads. The jobs carried out by the workshop of the infant milk food unit for other units of the company and *vice versa* shall be charged on a reasonable basis and applied consistently.

VI. Depreciation

(a) Proper records shall be maintained showing the cost and other particulars of fixed assets in respect of which depreciation is to be provided. These records shall *inter-alia* indicate the cost of each item of asset including installation charges, if any, the date of installation and the rate of depreciation. In respect of those assets, the original cost of acquisition of which cannot be ascertained without an unreasonable expenditure or delay, the valuation shown in the books on the first day of the financial year beginning on or after the commencement of these rules shall be taken as the opening balance.

(b) The basis on which depreciation is calculated and allocated to the various departments and cost centres and to the products shall be clearly indicated in the records. Depreciation chargeable to the different departments and cost centres shall not be less than the amount of depreciation chargeable in accordance with the provisions of sub-section (2) of section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) and shall relate to plant, machinery and other fixed assets utilised in such departments and cost centres. In case the amount of depreciation charged in the cost records in any financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under the aforesaid provisions of the Companies Act, the amount so charged in excess shall be indicated clearly in the cost records. The cumulative depreciation charged in the cost records against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

VII. Overheads

Proper records shall be maintained showing the various items of expenses comprising the overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped into works, administration and selling and distribution overheads. The methods followed for the absorption of the overheads in the cost of the products shall also be indicated in the cost records. Where the company is engaged in the manufacture of any other products in addition to infant milk foods, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head-office expenses of the company to the infant milk food activity, other activities and capital works. The basis followed for apportionment of the overheads shall be equitable. Details of selling and distribution expenses and share thereof applicable to infant milk foods activity shall also be maintained in such a manner as to enable the company to fill up the particulars in Proformae 'C' and 'F' of Schedule II.

Records showing the expenses incurred on the export of infant milk foods, if any, shall be separately maintained so that the cost of export sales can be determined correctly. The expenses incurred on exports, as well as any export incentives earned shall be reflected in the cost statements relating to export sales.

VIII *By-Products*

Proper records shall be maintained for each item of by-product such as cream extracted showing the receipts, issues and balances both in quantity and value. The basis adopted for valuation of the by-products shall be equitable and consistent. Records indicating the actual sales realisation of by-products shall be maintained.

IX. *Packing*

Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials such as tins, cartons and for wages and other expenses incurred in respect of different sizes of packs adopted for marketing of infant milk foods. Where such expenses are incurred in common for other products including infant milk foods, the basis of apportioning the expenses between the relevant products shall be clearly indicated in the cost records and applied consistently. Wastage, spoilages, rejections and losses of packing materials, if any, shall be indicated separately in the records. The method adopted for adjusting these losses and the income derived from disposal of rejected and waste materials, if any, in determining the cost of Infant Milk Foods shall be indicated in the cost records.

Detailed records of the expenses incurred on export packing shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

X. *Work-in-Progress and Finished Goods*

The method followed for determining the cost of work-in-progress and finished goods stock shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The method adopted shall be followed consistently.

XI *Cost Statements*

Separate cost statements shall be maintained in respect of each brand of infant milk foods other than modified milk foods for infants and showing the actual cost of production and cost of sales in proformae 'B' and 'C' respectively. Cost statements in proforma 'D' shall be maintained for the basic ingredients used for the manufacture of modified milk foods for infants by whatever name they may be called. Cost statements shall be maintained in respect of each brand of modified milk foods for infants showing the actual cost of production and cost of sales in proformae 'E' and 'F' respectively. Exports of infant milk foods and modified milk foods for infants shall be exhibited separately in cost statements 'C' and 'F' respectively and the same excluded from the cost statements meant for sales in the internal market.

XII. *Reconciliation of Cost and Financial Accounts*

The cost records shall be reconciled preferably periodically with the financial books of account so as to ensure accuracy. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained. The period for which such reconciliation is effected shall not exceed the period of the financial year of the company. The reconciliation shall be done in such a manner that the profitability of the product under reference can be correctly adjudged and reconciled with the overall profits of the company.

A statement showing the total expenses incurred by the company and the share applicable to infant milk foods shall be maintained in Proforma 'G' duly reconciled with the financial accounts.

XIII. *Adjustment of Cost Variances*

Where the company maintains cost records on any basis other than actuals, such as standard costing, the records shall indicate the procedures followed by the company in working out the cost of the products under such system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the relevant heads in the respective proformae of Schedule II. The reasons for the variances shall be detailed in the cost records.

XIV. *Records of Physical Verification*

Records of physical verification shall be maintained in respect of all items held in stock such as raw materials, process materials, packing materials, consumable stores, machinery spares, chemicals, fuels, finished goods and fixed assets. Reasons for shortages/surpluses arising out of such verification and the method followed for adjusting the same in the cost of the products shall be indicated in the records.

XV. *Inter-Company Transactions*

In respect of supplies made or services rendered by the company to its holding company or a subsidiary or a company in the same group or a company in which a Director of the company is also a Director in such companies and vice-versa, records shall be maintained showing contracts entered into, agreements or understandings reached, in respect of:—

- (a) purchase and sale of raw materials and process materials;
- (b) utilisation of plant facilities;
- (c) supply of utilities; and
- (d) administrative, technical, managerial and any other consultancy services.

These records shall indicate the basis followed for arriving at the rates charged between them so as to enable determination of the reasonableness of the rates charged or paid for such services.

XVI. *Statistical Records*

Data such as percentage of fat and solid non fat contained in wet milk purchased and consumed shall be maintained. Data regarding plant utilisation indicating the reasons for stoppages under classified headings shall also be kept. The overall fat and solid non fat contents of the milk based raw materials consumed in production during the year shall be reconciled with the sold non fat and fat contents of the total output of infant milk foods, skimmed milk powder and cream.

Records as will enable the company to identify the capital employed separately for the infant milk food activity shall also be maintained. Fresh investments and fat contents of the total output of infant milk foods, skimmed milk powder on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period shall also be indicated in the records.

Statistical and other records maintained in accordance with the provisions of this Schedule and Schedule II shall be such as to enable the company to exercise, as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in costs and to provide the necessary data required by the cost Auditor to suitably report on all the points referred to in the Cost Audit (Report) Rules, 1968 as amended from time to time.

ANNEXURE I

Name of the Company.....

Name and address of the Infant Milk Food Factory.....

Statement showing the operating cost of Milk Tankers for the year ending.....

(i) No. of tankers.....

(ii) Total No. of Kilometres covered for transporting wet milk.....

(iii) Total weight of wet milk transported.....

(iv) Total Tonne Kilometres.....

Particulars	Qty. (Units)	Rate per unit Rs.	Amount	Cost per tonne Kilometre	
				Current year Rs.	Previous year Rs.
1	2	3	4	5	6

I. *Materials*

(a) Fuels

(To be specified)

(b) Others

2. Salaries & Wages

3. Rent, rates and taxes

4. Repairs and Maintenance

5. Other direct expenses

6. Depreciation

TOTAL

Less : Recoveries for services rendered
for outsiders, if any.

NET COST

ANNEXURE II

Name of the Company.....

Name and address of the Infant Milk Food Factory.....

Statement showing the cost of raw materials other than wet milk used in the manufacture of infant milk foods during the year.....

Particulars	Qty. (Units)	Rate per unit (Rs.)	Cost (Rs.)	Direct Expenses (Rs.)	Cost including all direct expenses (Rs.)
1	2	3	4	5	6

Purchases during the year:

- (i) (a) Skimmed Milk powder (Imported)
- (b) Skimmed Milk powder (Indigenous)
- (ii) Butter Milk powder
- (iii) Whole Milk powder
- (iv) Sugar
- (v) Maize starch (used for the manufacture of modified milk foods for infants).
- (vi) Other raw materials
 (to be specified)
- Add: Opening Stock:
- Less: Closing Stock
- Consumption transferred to
- Proforma 'B' /D. E.

Details of Opening and Closing Stock

Particulars	Opening Stock			Closing Stock		
	Qty.	Rate Rs.	Amount Rs.	Qty.	Rate Rs.	Amount Rs.
1	2	3	4	5	6	7
(i) (a) Skimmed Milk Powder (Imported)						
(b) Skimmed Milk Powder (Indigenous)						
(ii) Butter Milk powder						
(iii) Whole Milk powder						
(iv) Sugar						
(v) Maize Starch						
(vi) Other raw materials (to be specified).....						
TOTAL						

NOTE—Items of raw materials shown above not applicable to a particular company may be deleted.

ANNEXURE III

Name of the Company.....

Name and address of the infant milk foods Factory.....

Statement showing the cost of steam } raised/consumed during the year.....

Quantity of steam raised.....

Particulars	Quantity (Units)	Rate Rs.	Amount Rs.
	2	3	4

1. Water

2. Fuels¹

(a) Coal

(b) Fuel Oil

(c) Other fuels, if any (to be specified)

3. Consumable stores

4. Salaries & Wages

5. Repairs & Maintenance

6. Other direct expenses (e.g. Boiler inspection fees)

7. Depreciation

TOTAL

8. Less: Credits, if any

TOTAL

Allocated to:

Quantity Rate Amount

1. Infant Milk Food

2. Other products
(to be specified)

TOTAL

NOTES: (i) If steam is supplied to any other outside party, necessary credit for recoveries made shall be given against item 8.

(ii) Where meters are not installed, consumption of steam shall be assessed on a reasonable basis and applied consistently.

(iii) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in proforma 'C'/'P' only and not in any other proforma.

SCHEDULE II

(See rule 4).....

Proforma

Name of the Company

Name and address of the [infant milk food factory.....

Statement showing the cost of wet milk used in the manufacture of infant milk foods produced during the year.....

Current year Previous
year year

(a) Number of collection centres

2

(b) Total quantity of wet milk despatched from the collection centres including deliveries at the factory.

Kgs.

Kgs.

(c) Loss in transit

(d) Other losses, if any

(e) Total quantity of wet milk received at the factory.

(f) Sales to Canteen, employees etc., if any.

(g) Other utilisation (other than for infant milk foods)

(h) Utilisation for manufacture of infant milk foods.

Average fat content of wet milk received at the factory

%

%

Average solid non-fat content of wet milk received at the factory

%

%

Sl. No.	Particulars	Qty. (units)	Rate per unit Rs.	Total cost Rs.	Cost per Kg.	
					Current year Rs.	Previous year Rs.
1	2	3	4	5	6	7

1 (a) Wet Milk collected at collection/chilling centres including delivery at factory.

(b) Less (i) Losses in transit (Quantity only)

(ii) Other losses to be specified (Qty. only)

(c) Wet milk received at the factory

2 Wages of milk collection/chilling staff at centres.

	2	3	4	5	6	7
<hr/>						
3 Expenses incurred on chilling at centres						
4 Development expenses, if any						
5 Commission, if any						
6 Depreciation						
7 Transportation cost (Annexure I)						
8 Delivery cost of milk at the factory						
9 Less: Recoveries for sale of milk to canteen, employees, etc.						
10 Net total						
11 Stock Adjustments						
Add: Opening Stock						
Less: Closing Stock []						
Total						
<hr/>						
12 Quantity and cost of wet milk utilised for:						
(a) Manufacture of infant milk foods (Proforma B)						
(b) Manufacture of other products						
TOTAL						

NOTES: (1) The records shall indicate the premiums paid for milk with higher fat content and deductions made for lower fat content or for other reasons.

(2) The rate charged for wet milk consumed for the manufacture of infant milk foods, skimmed milk powder and for any other products shall be based on the actual fat contents of the relevant quantity of milk consumed for the said purposes.

(3) Abnormal losses of milk, if any, shall be indicated both in quantity and cost in a separate statement.

(4) If part of the milk is sold to outside parties, details of the quantity, price and value thereof shall be shown in the records. The sales realisations shall be shown against item 8.

(5) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be exhibited in Proforma 'C' only and not in any other proforma.

Proforma 'B'

Name of the Company-----

Name and address of the Infant Milk Food Factory -----

Statement showing the cost of production of bulk infant milk foods produced during the year-----

- | | Current
year | Previous
year |
|---|-----------------|------------------|
| (a) Capacity : (i) Licensed | | |
| (ii) Installed | | |
| (b) Quantity of infant milk food produced under : | | |
| (i) Cream extraction process | | |
| (ii) Skimmed milk addition process | | |
| (iii) Total of (i) and (ii) | | |
| (c) (i) Average fat content of milk and milk ingredients consumed | | |
| (ii) Total weight of fat in inputs | | |
| (d) (i) Average solid non-fat content of milk and milk ingredients consumed | | |
| (ii) Total weight of solid non-fat in inputs | | |
| (e) (i) Average fat content of infant milk food produced | | |
| (ii) Total weight of fat in output | | |
| (iii) Weight of fat in cream recovered | | |
| (f) (i) Average solid non-fat content of infant milk food produced | | |
| (ii) Total solid non-fat weight in output | | |

S.No	Particulars	Qty.	Rate	Total Cost	Cost per Kg.	
					Current year Rs.	Previous year Rs.
			Rs.	Rs.		
1	2	3	4	5	6	7

I. Materials

- (i) Wet milk (Proforma 'A')
- Other raw materials
(Annexure II)
- (ii) Process materials (such as
Vitamin A to be specified)
- (iii) Bulk packing materials .
2. Direct Salaries and Wages .
3. *Utilities :*
 - (a) Steam (Annexure III)
 - (b) Power .
4. Repairs and Maintenance .

1	2	3	4	5	6	7
5.	Other works overheads					
6.	Depreciation					
7.	Administration overheads $\frac{M}{m}$					
*8.	Adjustment for cost variances, if any : (Where standard costing is adopted)					
	(a) Materials					
	(b) Labour					
	(c) Overheads					
	TOTAL :					
9.	Less : Realisable value of by- products such as cream ,					
	TOTAL :					
10.	Adjustment for opening and closing work in progress					
11.	Stock Adjustments :					
	Add : Opening Stock					
	Less : Closing Stock					
12.	Total cost of bulk infant milk food transferred for packing (Proforma 'C')					

/ Applicable only to companies maintaining records on standard costing system.

NOTES : 1. The basis on which the realisable value for by-products is determined shall be clearly indicated.

2. The apportionment of common overheads and head office expenses to the product in the case of multi-product units shall be equitable and applied consistently.

3. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in Proforma 'C' only and not in any other proforma.

4. If entire or part of the plant is used for the manufacture of other products in addition to infant milk foods, the apportionment of the operational expenses of the plant including labour cost to the different products shall be equitable and applied consistently.

5. Records about the actual quantity and cost of bulk packing materials consumed shall be maintained. These records shall enable determination of the actual share of the cost of bulk packing materials, or the cost of bulk packing materials used less credits for re-use or sale thereof ; which cost only shall be charged against item 1(iii) above.

Proforma 'C'

Name of company _____

Name and address of the infant milk foods factory _____

Statement showing the cost of sales of infant milk foods(*) packed and sold during the year _____

	Current year	Previous year
	Kgs.	Kgs.
(a) Quantity packed		
(b) Quantity sold		
(c) Size of packing		

*Brand name of the infant milk foods to be indicated in brackets.

Particulars	Quantity	Rate per unit	Total Cost	Cost per pack	
				Current year	Previous year
				Rs.	Rs.
1	2	3	4	5	6

1. Cost of bulk infant milk food as per
Proforma 'B'2. *Packing Cost :*

- (i) Tins
- (ii) Cartons
- (ii) Other packing materials
- (iv) Wages
- (v) Repairs and Maintenance
- (vi) Overheads
- (vii) Depreciation

TOTAL

3. *Stock Adjustments :*

Add : Opening Stock

Less : Closing Stock

Net Cost of quantity packed and
sold

I	2	3	4	5	6
<hr/>					
4. <i>Selling and Distribution Expenses</i>					
(i) Salaries and Wages					
(ii) Commission and dealers					
(iii) Freight and Transport					
(iv) Loading and unloading charges					
(v) Godown rent					
(vi) Advertisement					
(vii) Other expenses					
<hr/>					
5. Total cost including selling and distribution expenses					
6. Interest Charges.					
7. Annual bonus to employees (Other than incentive bonus).					
8. Provision for Statutory gratuity					
9. Other expenses not included in cost (to be specified)					
10. Less other incomes not considered in cost (item to be specified)					
<hr/>					
11. Total expenses excluding excise duty for quantity sold within the country.					
12. Total sales realisation excluding excise duty for quantity sold within the country					
<hr/>					
13. Margin.					
<hr/>					

NOTES: 1. Separate cost statements shall be maintained in respect each brand and size of packing.

2. The apportionment of common selling and distribution expenses to the products in the case of multi-product units shall be equitable and consistent.

3. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown separately in Proforma 'C' only and not in any other Proforma in respect of infant milk foods.

4. Separate cost statements under Proforma 'C' shall be maintained in respect of infant milk foods exported. Expenses incurred for exporting and incentives earned thereon shall be shown in the relevant cost statements.

5. If the entire or part of the packing plant is used for packing of other products in addition to infant milk foods, the apportionment of the operating expenses of the packing plant including labour costs to the different products shall be equitable and applied consistently.

Proforma 'D'

Name of the Company_____

Name and address of the factory manufacturing modified milk foods for infants_____

Statement showing the production cost of ingredients (*) used for the manufacture of (*) a modified form of Infant Milk food during the year_____

	Current Year	Previous Year
(a) Licensed Capacity		
(b) Installed Capacity		
(c) Quantity produced		
(d) Quantity transferred for production of modified milk food for infants		
(e) Quantity sold, if any.		
(f) Quantity utilised for other products, if any		
(*) Brand names to be indicated.		

Particulars	Quantity (units)	Rate per unit Rs.	Total Cost Rs.	Cost per Kg.	
				Current Year Rs.	Previous Year Rs.
1	2	3	4	5	6

1. *Raw Materials :*

- (a) Maize Starch (Annexure II)
- (b) Phosphoric Acid
- (c) Calcium Carbonate
- (d) Maltranilsyrup
- (e) Other Raw Materials, if any

2. *Process Materials*3. *Direct Salaries and Wages :*4. *Utilities :*

- (a) Steam (Annexure III).
- (b) Power
- (c) Other Services like Air, Water, etc.

5. *Repairs and Maintenance :*6. *Others Works Overheads :*7. *Depreciation :*

1	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---

8. Administration Overheads***9. Adjustment for cost variances, if any (where standard costing system is adopted).**

(i) Materials-

(ii) Labour

(iii) Overheads

TOTAL :**10. Adjustments for opening and closing balance of work-in-progress.****TOTAL :****11. Stock Adjustments :****Add :** Opening Stock**Less :** Closing Stock**TOTAL :****12. Less : Cost of ingredient :**

(i) Sold

(ii) used for the manufacture of any other products.

13. Cost of ingredient transferred for production of modified Milk Food for infants—Proforma 'E'.**(*) Applicable only to companies maintaining records on Standard Costing System.****NOTES :** 1. Separate Cost statements shall be maintained for similar ingredients manufactured by whatever name they may be called and used for production of any other modified milk foods for infants.

2. Abnormal losses, if any, shall be indicated both in quantity, and cost in a separate statement.

3. If part of the ingredient is sold, details of the quantity, price and sales realisation thereof shall be shown in the records.

4. Bonus to employees, other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest shall be exhibited in Proforma 'F' only and not in any other Proforma in respect of modified milk foods for infants.

5. The apportionment of common overheads and head office expenses to the product in the case of multi-product units shall be equitable and applied consistently.

Proforma 'E'

Name of the Company _____

Name and address of the factory manufacturing modified milk foods for infants— _____

Statement showing the cost of production of bulk modified milk food for infants (*) produced during the year _____.

Current Year	Previous Year
-----------------	------------------

(a) Capacity : (i) Licensed

(ii) Installed

(b) Production of modified milk foods for infants

(c) (i) Average fat content of whole milk powder consumed

(ii) Quantity of whole milk powder consumed

(iii) Total fat content of input—Kgs

(d) (i) Average fat content of modified milk foods for infants

(ii) Total fat content of output—Kgs

(*) Brand name to be indicated.

Particulars	Quantity (units)	Rate (per unit)	Total Cost	Cost per Kga.	
				Current Year	Previous Year
		Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
1	2	3	4	5	6

1. Materials :(i) *Raw Materials and Process Materials :*

(a) Ingredient (Proforma 'D')

(b) Skimmed Milk Powder (Annexure II).

(c) Whole Milk Powder (Annexure II).

(d) Vitamin A Acetate

(e) Vitamin B6

(f) Vitamin C

(g) Vitamin D2 Dry

(h) Other Process Materials

(ii) *Bulk packing materials :***2. Direct Salaries and Wages**

1	2	3	4	5	6
<hr/>					
3. Powder					
4. Repairs and Maintenance					
5. Other Works overheads					
6. Depreciation.					
7. Administration Overheads					
*8. Adjustment for cost variances, if any :					
(a) Materials					
(b) Labour					
(c) Overheads					
Total :					
*9. Adjustment for opening and closing balance of work-in-progress.					
10. Stock Adjustments :					
Add : Opening Stock					
Less : Closing Stock					
Total cost of bulk modified form of infant milk food transferred for packing.					

* Applicable only to companies maintaining records on standard costing system.

- NOTES : 1. The apportionment of common overheads and head office expenses to the product in the case of multi-product units shall be equitable and applied consistently.
2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in Proforma 'F' only and not in any other proforma.
3. Separate cost statements shall be maintained for similar modified milk foods for infants by whatever name they may be called.
4. Records about the actual quantity and cost of bulk packing materials consumed shall be maintained. These records shall enable determination of the actual share of the cost of bulk packing materials, or the cost of bulk packing materials used less credits for re-use or sale thereof, which cost only shall be charged against item 1(ii) above.

Proforma 'P'

Name of the Company _____

Name and address of the factory manufacturing modified milk foods for infants _____

Statement showing the cost of sales of packed modified milk feeds for infants (*) packed and sold during the year _____

Current Year Kgs.	Previous Year Kgs.
-------------------------	--------------------------

(a) Sizes of Packing

(b) Quantity Packed

(c) Quantity Sold

(*) Brand name to be indicated.

Particulars	Quantity	Rate per unit	Total Cost	Cost per Pack	
				Current Year	Previous Year
		Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
1	2	3	4	5	6

I. (a) Cost of bulk modified milk foods for infants (Proforma 'E'.)

(b) Packing Cost :

(i) Tins

(ii) Cartons

(iii) Other packing materials

(iv) Wages

(v) Repairs and Maintenance

(vi) Overheads

(vii) Depreciation _____

TOTAL :

(c) Stock Adjustments :

Add : Opening Stock

Less : Closing Stock _____

(d) Net Cost of quantity packed and sold

	1	2	3	4	5	6
<hr/>						
2. <i>Selling and Distribution Expenses :</i>						
(i) Salaries and Wages						
(ii) Commission to dealers						
(iii) Freight and Transport						
(iv) Loading and unloading charges						
(v) Godown rent						
(vi) Advertisement						
(vii) Other expenses						
3. Total cost including selling and distribution expenses.						
4. Annual bonus to employees (other than incentive bonus).						
5. Provision for statutory gratuity.						
6. Interest charges						
7. Other expenses not included in cost (to be specified).						
8. Less other income not considered in cost (items to be specified).						
9. Total expenses excluding excise duty for quantity sold within the country.						
10. Total sales realisation, excluding excise duty for quantity sold within the country :						
11. Margin.						

- NOTES : 1. Separate cost statements shall be maintained in respect of each brand and size of packing.
2. The apportionment of common selling distribution expenses to the various products in the case of multi-product units shall be equitable and consistent.
3. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown separately in Proforma 'F' only and not in any other Proforma in respect of modified milk foods for infants.
4. Separate cost statements under Proforma 'F' shall be maintained in respect of modified milk foods for infants exported. Expenses incurred for exporting and incentives earned thereon shall be shown in the relevant cost statements.
5. If the entire or part of the packing plant is used for packing of other products in addition to modified form of infant milk foods, the apportionment of the operating expenses of the packing plant including labour costs to the different products shall be equitable and applied consistently.
6. Separate cost statements in similar form shall be maintained for other modified milk foods for infants, manufactured, by whatever name they may be called.

Proforma 'G'

Name of the Company _____
 Name and address of the Infant Milk Food Factory _____
 Statement showing the allocation of total expenses of the company between Infant Milk Foods and other activities for the year _____

Sl. No.	Particulars	Total actual Expenses	Share applicable to	
		Rs.	Infant milk Foods activity Rs.	Other activities Rs.
1	2	3	4	5
1	Raw Materials Consumed			
2	Process materials consumed			
3	Bulk packing materials			
4	Direct salaries and wages			
5	Utilities			
6	Repairs and Maintenance			
7	Other Works Overheads			
8	Depreciation			
9	Administration overheads			
	TOTAL :			
10	Adjustment for difference between opening and closing balance of work-in-progress			
	TOTAL :			
11	Less : Credits for recoveries :			
	(i) By-products			
	[(ii) Others			
12	Packing Cost]			
13	Stock Adjustments for difference between opening and closing stock.			
	(i) Bulk Stock			
	(ii) Packed Stock			
	TOTAL :			
14	Selling and Distribution Expenses			
	TOTAL :			
15	Annual bonus to employees other than incentive bonus :			
16	Provision for statutory gratuity			
17	Interest Charges			
18	Other expenses not included in cost (Items to be specified.)			
19	Less other income not considered in cost (Items to be specified).]			
20	Total excluding excise duty.			
21	Deduct export benefits, if any			
22	Net sales realisation (excluding excise duty).			
23	Margin.			

All items of income and expenditure in this Proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period.

[No 52/143/73-CAB]

P. B. MENON, Jt Secy.

विधि, ध्याय और कम्पनी कार्य मंत्रालय

(कम्पनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 24 दिसम्बर, 1974

लागत लेखा अभिलेख (शिशु दुग्ध खाद्य)

नियम, 1974

सा० का० नि० 701(अ).—केन्द्रीय सरकार, कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खण्ड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :—

1. संक्षिप्त नाम और प्रारम्भ.—(1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (शिशु दुग्ध खाद्य) नियम, 1974 है ।

(2) ये प्रथम जनवरी 1975 को प्रवृत्त होंगे ।

2. लागू होना.—ये नियम शिशु दुग्ध खाद्यों का, उत्पादन या विनिर्माण करने में लगी हुई प्रत्येक कम्पनी को लागू होंगे ।

3. परिभाषाएं.—इन नियमों में, “शिशु दुग्ध खाद्य में ऐसे सभी प्रकार के दुग्ध खाद्य, जो पांच वर्ष की आयु तक के शिशुओं और बालकों के नियमित, पूरक अथवा अनुपूरक पोषण के हेतु आशियत है और शिशुओं के लिए अन्य किस्म के ऐसे रूपान्तरित दुग्ध खाद्य आते हैं जिनका शिशुओं और बालकों को अठारान्तीय-विकार के उपचार के दौरान पोषण के लिए दिया जाना आशियत है ।

4. अभिलेख रचना.—(1) प्रत्येक कम्पनी जिसको ये नियम लागू होंगे, इन नियमों के प्रारम्भ पर या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले अपने प्रत्येक वित्तीय वर्ष की दाखत उचित लेखा पुस्तकें रखेगी, जिसमें अन्य बातों के साथ सामग्री, श्रम और लागत के अन्य मदों के उपयोग के सम्बन्ध में जहां तक वे शिशु दुग्ध खाद्यों को लागू होते हैं, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची I और II में विनिर्दिष्ट विशिष्टियां भी होंगी :

परन्तु यदि उक्त कम्पनी किन्हीं अन्य उत्पादनों का विनिर्माण कर रही है या शिशु दुग्ध खाद्य के अतिरिक्त अन्य क्रियावलाप में लगी है, तो सामग्री, श्रम और लागत के अन्य मदों के उपयोग से सम्बन्धित विशिष्टियां जहां तक वे ऐसे अन्य उत्पादनों अथवा क्रियावलापों को लागू होती है, नियम 2 में निर्दिष्ट लागत के मदों में सम्मिलित नहीं की जायेंगी ।

(2) उपनियम (1) में निर्दिष्ट लेखा बहिया ऐसी रीति में रखी जाएंगी कि वित्तीय वर्ष (जिसे इसमें इसके पश्चात् सुसंगत अवधि के रूप में निर्दिष्ट किया गया है) के दौरान नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के उत्पादन लागत और बिक्री लागत की संगणना उसमें दी गई विशिष्टियों से संभव हो सके । अनुसूची II में विनिर्दिष्ट ऐसी लेखा बहियां और प्ररूप कम्पनी के वित्तीय वर्ष के जिससे वे सम्बन्धित हैं अन्त से नब्बे दिन के भीतर तैयार कर लिए जाएंगे ।

(3) कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति, कम्पनी द्वारा उपनियम (i) और (ii) के उपबंधों का उसी रूप में अनुमोदन सुनिश्चित करने के लिये हर युक्तियुक्त कदम उठाएगा, जिस रूप में वे उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन अपेक्षित वित्तीय लेखों का अनुरक्षण के लिए उत्तरदायी हैं।

5. शर्तित.—यदि कोई कम्पनी, नियम 4 के उपबंधों का उल्लंघन करती है, तो कम्पनी और उसका प्रत्येक अधिकारी, जो व्यतिक्रमी है, जिसके अंतर्गत उस नियम के उपनियम (iii) में निर्दिष्ट व्यक्ति भी आते हैं, जुर्माने से जो पांच सौ रुपये तक हो सकेगा, दण्डनीय होगा और जहां उल्लंघन जारी रहता है, वहां अतिरिक्त जुर्माने से जो प्रथम दिन के पश्चात् प्रत्येक ऐसे दिन के लिए पचास रुपया होगा, जिसके दौरान ऐसा उल्लंघन होता रहता है, दण्डनीय होगा।

अनुसूची 1

(देखिए नियम 4)

1. सामग्री

(क) कच्चा माल.—(i) विभिन्न संग्रह केन्द्रों से उपाप्त तरल दुग्ध की मात्रा और लागत दर्शित करते हुए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। दुग्ध में अधिकतर बसा-तत्व के लिए संदत प्रीमियमों और न्यूनतर बसा-तत्व के लिए की गई कटौतियों को दर्शित करने वाले विवरण भी रखे जाएंगे। तरल दुग्ध की लागत अभिलेखों में ऐसे विवरण होंगे जिससे कम्पनी प्राप्ति (जिसके अंतर्गत संक्रमों पर उपगत सभी प्रत्यक्ष प्रभार भी हैं), निर्गमों तथा अतिशेषों की मात्रा तथा लागत अवधारित कर सके। आंकड़े ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे कम्पनी अनुसूची 11 के प्रकर "क" में आवश्यक विशिष्टियां प्रस्तुत कर सके।

शिशु दुग्ध खाद्य, क्रीम उतारा दुग्ध चूर्ण और अन्य किन्हीं उत्पादनों के विनिर्माण में खपाये गये तरल दुग्ध के लिए प्रभारित दर ऐसे उत्पादनों के विनिर्माण के लिए खपाए गए दुग्ध की सुसंगत मात्रा के वास्तविक बसा तत्व पर आधारित होनी।

जहां कम्पनी तरल दुग्ध के परिवहन के लिए टैंकर जैसे अपनी निजी सवारी चलाती है, वहां इस अनुसूची के उपाबंध 1 में श्रवण यथासाध्य उसके समकक्ष किसी प्रकर में आवश्यक विशिष्टियां देने के लिये कार्यपंजी और अन्य विस्तृत अभिलेख रखे जाएंगे।

(ii) यदि शिशु दुग्ध खाद्य के उत्पादन में किसी अन्य कच्चे माल, जैसे क्रीम उतारा दुग्ध-चूर्ण, पूर्ण दुग्ध चूर्ण, मक्खन दुग्ध चूर्ण श्रवण मक्की स्टार्च का उपयोग किया जाता है, तो प्राप्ति, जिसके अंतर्गत संक्रमों पर उपगत प्रत्यक्ष सभी प्रभार भी हैं, निर्गम तथा अतिशेषों की मात्रा तथा लागत दर्शित करने वाले उचित अभिलेख, ऐसी रीति में रखे जाएंगे, जिससे कम्पनी इस अनुसूची के उपाबंध 11 में श्रवण यथासाध्य उसके समकक्ष किसी प्रकर में, अंतर्निष्ठ आवश्यक विशिष्टियां दे सके।

राष्ट्रीय डेरी विकास बोर्ड द्वारा आवंटित आयातित क्रीम उतारे दुग्ध चूर्ण की दशा में, प्राप्ति निर्गमों और अतिशेषों के अभिलेख पृथक-पृथक रूप में दर्शित किए जाएंगे। अभिलेख, शिशु दुग्ध

खाद्य के उत्पादन के लिए और कम्पनी द्वारा पृथक्कृत: विनिर्मित अन्य उत्पादनों के लिए उपयोग किए गए श्रीम उतारे दुग्ध चूर्ण, शर्करा तथा अन्य सामग्री की प्राप्तियां, निर्गम और अतिशेष भी दर्शित करेगा ।

(ख) प्रसंस्करण सामग्री.—प्रसंस्करण सामग्री जैसे, शर्करा, विटामिन लौह और अन्य रसायनों के प्रत्येक मद की प्राप्तियां और अतिशेष की मात्रा और लागत, दोनों दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे, लागत के अन्तर्गत संकर्मों पर उपगत सभी प्रत्यक्ष प्रभार जहां कहीं विशिष्टतः उपगत हुए हैं प्राप्ति। निर्गम, विभागों लागत केन्द्रों और उत्पादनों से उचित रूप से पहचाने जाएंगे ।

(ग) खपने वाले सामान, छोटे औजार, मशीनों के फालतू पुर्जों आदि.—(i) खपने वाले सामानों, छोटे औजारों और मशीनों के पुर्जों के प्रत्येक मद की प्राप्तियां, निर्गमों और अतिशेषों की मात्रा और लागत दोनों दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे । दर्शित लागत के अन्तर्गत संकर्मों पर सभी प्रत्यक्ष प्रभार जहां कहीं विशिष्टतः उपगत हों, होंगे

(ii) ऐसे खपने वाले सामानों और छोटे औजारों की दशा में, जिनकी लागत नगण्य है, कम्पनी, यदि वह ऐसा करना चाहे, ऐसे मदों के मुख्य समूहों की बाबत ऐसे अभिलेख रख सकेगी ।

(iii) खपने वाले सामानों, छोटे औजारों और मशीनों के फालतू पुर्जों के निर्गम की लागत संगत लेखा शीषों जैसे, प्लांट और मशीनों की मरम्मत और निर्माण की मरम्मत को प्रभारित की जाएगी । निर्माण, प्लांट और मशीनों और अन्य आस्तियों को बढ़ाने जैसे मुख्य संकर्मों के लिए खराब गए सामान संगत मुख्य शीषों के अधीन दिखाये जाएंगे ।

(घ) सामग्रियों का बर्बाद होना, खराब होना, अस्वीकृत किया जाना, नुकसान होना आदि.—तरल दुग्ध और अन्य कच्चे मालों, प्रसंस्करण सामग्रियों, खपने वाले सामानों, छोटे औजारों और मशीनों के पुर्जों के चाहे अभिवहन के दौरान, भंडारण के दौरान अथवा विनिर्माण के दौरान या किन्हीं अन्य कारणों से उनके बर्बाद होने, खराब होने, अस्वीकृत किए जाने तथा नुकसान होने की मात्रा, और लागत दर्शित करते हुए उचित अभिलेख रखे जाएंगे । प्रसंस्करण के लिए अनुपयुक्त घोषित दुग्ध चूर्ण को समुच्छिष्ट करने के लिए भी पृथक् अभिलेख रखा जाएगा । उत्पादन लागत अवधारित करने में उपरोक्त नुकसानों तथा अस्वीकृत और बर्बाद सामग्रियों के व्ययन से, जिनके अन्तर्गत स्कैव भी, यदि कोई हो, उपाप्त आय को समायोजित करने के लिए अपनाई जाने वाली रीति, लागत अभिलेख में उपदर्शित की जाएगी ।

2. खेतन और मजदूरी :

(क) सभी कर्मचारियों की उरस्थिति और उनके उपार्जन तथा विभाग, लागत केन्द्र तथा कार्य जिन पर वे नियोजित किए गए हैं, दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे । अभिलेख में निम्नलिखित भी पृथक्कृत: उपदर्शित किए जाएंगे :—

(i) उपार्जित अतिरिक्तिक मजदूरी ;

(ii) मात्रानुपाती वर उपार्जित मजदूरी ;

(iii) प्रोत्साहक मजदूरी, चाहे उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन, व्यक्ति: या सामूहिक रूप से उपार्जित की गई हो;

(iv) नैमित्तिक मजदूर के उपार्जन ।

(ख) निष्क्रिय समय को, वर्गीकृत शीर्षों के अधीन उसके कारण उपदर्शित करते हुए पृथक्: अभिलिखित किया जाएगा । उत्पादन लागत अवधारित करने में निष्क्रिय समय के लिए किए गए संदायों की गणना करने में अपनाई गई पद्धति को लागत अभिलेखों में स्पष्ट किया जाएगा ।

(ग) मुख्य संकर्मों जैसे, प्लांट और मशीनों में या अन्य नियत आस्तियों में वृद्धि के लिए, आबंटनीय मजदूरी और वेतन का लेखा सुसंगत मुख्य शीर्षों में दिया जाएगा ।

3. सेवा विभाग के खर्च

प्रत्येक सेवा विभाग के लिए उपगत खर्चों को उपदर्शित करने वाले विस्तृत अभिलेख रखे जाएंगे । ये खर्च अन्य सेवा और उत्पादन विभागों को समान आधार पर प्रभाजित कर दिए जाएंगे ।

4. उपयोगी वस्तुएं

(क) भाप.—जहां कम्पनी के शिशु दुग्ध खाद्य कारखाने द्वारा भाप उठाई जाती है, वहां शिशु दुग्ध खाद्य के उत्पादन के लिए उठाई गई और उपभोग में लाई गई भाप की मात्रा और लागत दर्शित करते हुए उचित अभिलेख ऐसे विस्तार से रखे जाएंगे, जिससे कम्पनी इस अनुसूची के उपाबंध III में आवश्यक विशिष्टियां दे सके । शिशु दुग्ध खाद्य कारखाने और कम्पनी की अन्य इकाइयों द्वारा उपयुक्त भाप की लागत व्यक्तिगत आधार पर संगणित की जाएगी और संगत रूप में उप-योजित की जाएगी ।

जहां भाप शिशु खाद्य कारखाने के लिए कम्पनी की किसी अन्य इकाई द्वारा जनित और प्रदाय किया जा रहा है, वहां इस प्रकार प्रदाय की गई भाप की लागत शिशु दुग्ध खाद्य क्रियाकलाप के प्रति व्यक्तिगत आधार पर प्रभारित की जाएगी और संगत रूप में उपयोजित की जाएगी ।

(ख) विद्युत.—ऊर्जा की गई विद्युत की मात्रा और लागत दर्शित करने के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे । जहां विद्युत स्वयं कम्पनी द्वारा उत्पादित की जाती है, वहां उत्पादित और उपयुक्त विद्युत की लागत दर्शित करने के लिए वैसे ही प्ररूप में जैसा भाप के लिए है, पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे । अभिलेख विभिन्न विभागों अथवा लागत केन्द्रों के उपयोग को भी दर्शित करेंगे । आबंटित विद्युत की लागत व्यक्तिगत आधार पर होगी और संगत रूप में उपयोजित की जाएगी ।

5. कर्मशाला मरम्मत और अनुसरण

कर्मशालाओं द्वारा विभिन्न शीर्षों के अधीन और विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों द्वारा उपगत खर्च दर्शित करते हुए उचित अभिलेख रखे जाएंगे । अभिलेख, विभिन्न विभागों अथवा लागत केन्द्रों के प्रति कर्मशाला के खर्चों को प्रभारित करने के आधार पर भी उपदर्शित करेंगे । ऐसे प्रमुख मरम्मत संकर्मों पर, जिनसे एक से अधिक वित्तीय वर्ष के लिए फायदा प्रोद्भूत हो सकता है, खर्च लागत अभिलेखों में सुसंगत अवधि के दौरान विनिर्मित किए गए शिशु दुग्ध खाद्य की लागत अवधारित करने में उसकी गणना की रीति उपदर्शित करते हुए पृथक् रूप से दिखाए जाएंगे ।

मुख्य स्वरूप के संकर्मों पर उपगत खर्चें पंजीकृत किए जाएंगे। ऐसे कामों की लागत के अन्तर्गत सामग्री, श्रम के खर्चें तथा उपरिब्ययों का कोई भाग होगा। शिशु दुग्ध खाद्य इकाई की कर्मशाला द्वारा कम्पनी की अन्य इकाइयों के लिए किए गए काम और कम्पनी की अन्य इकाइयों द्वारा शिशु दुग्ध खाद्य इकाई के लिए किए गए काम युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और संगत रूप से उपयोजित किए जाएंगे।

6. अवक्षयण

(क) नियत आस्तियों के जिनकी बाबत अवक्षयण की व्यवस्था की जानी है, लागत तथा अन्य विशिष्टियां दर्शित करते हुए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। ये अभिलेख, अन्य बातों के साथ आस्तियों के प्रत्येक मद की, जिसके अन्तर्गत संस्थापन प्रभार भी हैं, लागत, संस्थापन की तारीख और अवक्षयण की दर भी उपदर्शित करेंगे। इन आस्तियों की बाबत बहियों में दिखाया गया मूल्यांकन जिनका मूल अर्जन-लागत आयुक्तियुक्त खर्चें अथवा बिलम्ब के बिना अभिनिश्चित नहीं किया जा सकता, इन नियमों के प्रारम्भ होने पर या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले वित्तीय वर्ष के प्रथम दिन को प्रारम्भिक अतिशेष माना जाएगा।

(ख) वह आधार, जिस पर अवक्षयण परिकलित किया जाता है और विभिन्न विभागों तथा लागत केन्द्रों और उत्पादनों को आवंटित किया जाता है, अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा। विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों के प्रति प्रभार्य अवक्षयण, कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबन्धों के अधीन प्रभार्य अवक्षयण की राशि से कम न होगा और ऐसे विभागों और लागत केन्द्रों में उपयोग की गई प्लांट, मशीनरी और अन्य नियत आस्तियों से सम्बद्ध होगा। ऐसी दशा में जब किसी वित्तीय वर्ष में, लागत अभिलेखों में प्रभारित अवक्षयण की राशि, कम्पनी अधिनियम के पूर्वोक्त उपबन्धों के अधीन प्रभार्य अवक्षयण की राशि से अधिकतर है, तो इस प्रकार आधिक्य में प्रभारित राशि, लागत अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित की जाएगी। आस्तियों के किसी एकल मद के प्रति लागत अभिलेखों में प्रभारित आकलित अवक्षयण सम्बन्धित आस्ति की मूल लागत से आधिक्य में नहीं होगा।

7. उपरिब्यय

उपरिब्ययों को समाविष्ट करते हुए व्यय के विभिन्न मद दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे। ये व्यय, संकर्म, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण उपरिब्ययों में विश्लेषित, वर्गीकृत और श्रेणीकृत किए जाएंगे। उपरिब्ययों को उत्पादन लागत में शामिल करने की पद्धति भी लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। जहाँ कम्पनी शिशु दुग्ध खाद्य के अतिरिक्त किन्हीं अन्य उत्पादनों के विनिर्माण में लगी है, वहाँ अभिलेख, सामान्य उपरिब्ययों के जिनके अन्तर्गत शिशु खाद्य क्रियाकलाप, अन्य क्रियाकलाप और मुख्य संकर्मों की कम्पनी के मुख्य कार्यालय व्यय भी है, प्रभाजन के लिए अपनाए गए आधार स्पष्टतः उपदर्शित करेंगे उपरिब्ययों के प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण होगा। शिशु दुग्ध खाद्य क्रियाकलाप को लागू होने वाले विक्रय और वितरण व्ययों के विवरण और उनके भाग ऐसी रीति में रखे जाएंगे, जिससे कम्पनी अनुसूची II के प्रारूप 'ग' और 'च' में विशिष्टियां भर सके।

शिशु दुग्ध खाद्य के निर्यात पर उपगत व्यय, यदि कोई हों, दर्शित करने वाले अभिलेख पथक् रूप से रखे जाएंगे, जिससे निर्यात विक्रय की लागत सही-सही अवधारित की जा सके। निर्यात पर उपगत व्यय तथा उपार्जित कोई निर्यात प्रोत्साहन, निर्यात विक्रय से सम्बन्धित लागत विवरणी में परावर्तित किए जाएंगे।

8. उपोत्पाद :

उपोत्पादों, जैसे निकाला गया मक्खन के प्रत्येक मदों के लिये प्राप्तियों, निर्गमों और अतिशेषों की मात्रा और मूल्य दोनों दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे। उपोत्पादों के

मूल्यांकन के लिये अपनाया गया आधार साम्यापूर्ण और संमत होगा। उपोत्पादों की वास्तविक विक्रय वसूली उपदर्शित करते हुये अभिलेख रखे जायेंगे।

9. पैकिंग :

शिशु दुग्ध खाद्यों के ऋय-विक्रय के लिये अपनाये गये विभिन्न आकार के पैकेटों के संबंध में उपगत अन्य खर्चों और मजदूरी तथा विभिन्न पैकिंग सामग्रियों, जैसे टिन, पट्टाघान की मात्रा। और लागत तथा उनकी प्राप्तियों, निर्गमों और अतिशेषों को दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जायेंगे जहां ऐसे खर्चों, अन्य उत्पादनों के लिए, जिनके अन्तर्गत शिशु दुग्ध खाद्य भी है, समान रूप से उपगत होते हैं, वहां सुसंगत उत्पादनों के बीच प्रभाजन का आधार लागत अभिलेखों में स्पष्टतः दर्शित किया जाएगा और संगत रीति में उपयोजित किया जाएगा। पैकिंग सामग्रियों की बर्बादी, खराबी, अस्वीकृति और नुकसानी, यदि कोई है, अभिलेखों में पृथक्तः दर्शित की जाएगी। शिशु दुग्ध खाद्यों की लागत अवधारित करने में, इन नुकसानों और अस्वीकृत और बर्बाद सामग्रियों के यदि कोई हो, व्ययन से व्युत्पन्न आय को समायोजित करने की पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी।

निर्यात पैकिंग पर उपगत खर्चों के विस्तृत अभिलेख भी पृथक्तः रखे जाएंगे और निर्यात के लिए सुसंगत लागत विवरणियों में प्रदर्शित किए जाएंगे।

10. किया जाने वाला कार्य और तैयार माल

किया जाने वाला कार्य और तैयार माल के स्टॉक को लागत अवधारित करने के लिए अनुसरण की गई पद्धति, लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपदर्शित की जाएगी, जिससे कि वे लागत तत्त्व प्रकट हो जाएं, जो ऐसी संमणना में ध्यान में रखे गए थे। अपनाई गई पद्धति का अनुसरण निरन्तर किया जाएगा।

11. लागत विवरण

शिशुओं के लिए रूपांतरित दुग्ध खाद्यों से भिन्न, शिशु दुग्ध खाद्यों के प्रत्येक छाप के सम्बंध में और वास्तविक उत्पादन लागत और विक्रय लागत दर्शित करते हुए क्रमशः प्ररूप ख और ग में प्रथक लागत विवरण रखे जाएंगे। शिशुओं के लिए रूपांतरित दुग्ध खाद्य का विनिर्माण करने के लिए उपयोग किए गए मूल तत्वों के लिए चाहे वे किसी भी नाम से जाने आए, प्ररूप ख में उपबंधित रीति में लागत पत्र रखे जाएंगे। शिशुओं के लिए रूपांतरित दुग्ध खाद्यों के प्रत्येक छाप के सम्बंध में, प्ररूप 'ड०' और 'ब' के अनुसार, वास्तविक उत्पादन लागत और क्रमशः प्ररूप 'ड०' और 'ब' में विक्रय लागत दर्शित करने वाले लागत विवरण रखे जाएंगे। शिशु दुग्ध खाद्यों और शिशुओं के लिए रूपांतरित दुग्ध खाद्यों के निर्यात क्रमशः लागत विवरण 'ग' और 'ब' में प्रथकतः प्रदर्शित किए जाएंगे और उसे लागत विवरण में से जो अन्तर्देशीय बाजार में विक्रय के लिए अभिप्रेत है अपवर्जित कर दिया जाएगा।

12. लागत और वित्तीय लेखों का समाधान

शुद्धता सुनिश्चित करने के लिए लागत अभिलेखों का समाधान अधिमानतः कालिक रूप से वित्तीय लेखा बहियों से किया जाएगा, फेरफार, यदि कोई हो स्पष्टतः उपदर्शित और स्पष्ट किए जाएंगे। वह अवधि, जिसके लिए ऐसा समाधान प्रभावी है, कम्पनी के वित्तीय वर्ष की अवधि से अधिक नहीं होगी। समाधान ऐसी रीति से किया जाएगा कि निर्देशाधीन उत्पादन की लाभदायकता ठीक ढंग से न्यायनिर्णीत की जा सके और कम्पनी के समग्र लाभों से सामंजस्य किया जा सके।

कम्पनी द्वारा उपगत कुल व्यय शिशु दुग्ध खाद्यों को लागू होने वाले भाग को दर्शित करते हुये और वित्तीय लेखों से सम्यक्तया समाधान किया गया एक विवरण प्ररूप 'छ' में रखा जायगा।

13. लागत फेरफार का समायोजन

जहां कम्पनी, लागत अभिलेख वस्तु आधार से भिन्न आधार पर, जैसे मानक लागत रखती है; वहां अभिलेख कम्पनी द्वारा ऐसी पद्धति के अधीन उत्पादनों की लागत निकालने के लिये अपनाई

गई प्रक्रियाओं को उपदर्शित करेंगे। उत्पादनों की वास्तविक लागत अभिनिश्चित करने में लागत फेरफार को समायोजित करने में अपनाई गई प्रक्रिया लागत अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित की जायेंगी। लागत फेरफार अनुसूची II के संबंधित प्ररूप में सुसंगत शीषों के सामने दिखाये जायेंगे। फेरफार के लिये लागत अभिलेखों में विस्तृत कारण दिये जायेंगे।

14. वास्तविक सत्यापन के अभिलेख

स्टाक में रोकी गई कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, पकिंग सामग्री, खपने वाले सामान, मशीनरी, पुर्जे, रसायन ईंधन, तैयार माल और नियत प्रास्तियों जैसे सभी भवों की बाबत वास्तविक सत्यापन के अभिलेख रखे जायेंगे। ऐसे सत्यापनों से व्युत्पन्न होने वाली कमियों/अधिशेषों के लिये कारण और उनके उत्पादनों के लागत में समायोजित करने के लिये अनुसरण की जाने वाली पद्धति अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी।

15. एक कम्पनी से दूसरों में संव्यवहार

कम्पनी द्वारा अपनी सूत्रधारक कम्पनी अथवा समनुषंगी कम्पनी अथवा उसी समूह की किसी कम्पनी अथवा ऐसी कम्पनी जिसका निदेशक ऐसी कम्पनी में भी निदेशक है की बाबत किये गये प्रदायों अथवा की गई सेवाओं और सूत्रधारक कम्पनी अथवा समनुषंगी कम्पनी या उसी समूह की किसी कम्पनी या किसी ऐसी कम्पनी द्वारा जिसका निवेशक उस कम्पनी में भी निवेशक है, द्वारा कम्पनी की बाबत किये गये प्रदायों अथवा की गई सेवाओं की बाबत निम्नलिखित के बारे में की गई सविदाओं, किये गये करारों अथवा समझौतों को दर्शित करने वाले अभिलेख रखे जायेंगे:-

- (क) कच्ची सामग्री और प्रसंस्करण—सामग्री का क्रय और विक्रय ;
- (ख) प्लांट प्रसुविधाओं का उपयोग ;
- (ग) उपयोगिता का प्रदाय
- (घ) प्रशासनिक, तकनीकी, प्रबंध सम्बंधी और अन्य परामर्शों सेवाएं।

ये अभिलेख उनके बीच प्रभारित दर तय करने में अनुसरण किया गया आधार उपदर्शित करेंगे; जिससे ऐसी सेवाओं के लिए प्रभारित/संदत्त दरों के औचित्य अवधारित किए जा सके।

16. सांख्यिकीय अभिलेख

क्रय किए गए और उपयोग किए गए तरलदुग्ध में घसा और घसा रहित ठोस तत्वों की प्रतिशतता जैसे, आंकड़े रखे जाएंगे। रोकने के कारण उपदर्शित करते हुए प्लांट से सम्बंधित आंकड़े भी वर्गीकृत शीषों के अधीन रखे जाएंगे। वर्ष के दौरान उत्पादन में उपभुक्त कुल घसा और दुग्ध के घसा रहित ठोस तत्वों पर आधारित कच्चे सामग्रियों का शिशु दुग्ध खाद्यों, मक्खन उतारे दुग्ध चूर्ण और मक्खन के कुल उत्पादन के घसा रहित ठोस तत्वों और घसा तत्वों के साथ पुनर्मेल किया जाएगा।

ऐसे अभिलेख भी रखे जाएंगे जिनसे शिशु दुग्ध खाद्य क्रियाकलाप के लिए पृथक रूप से नियोजित पूंजी को उपदर्शित कर सके। अभिलेख में, नियत प्रास्तियों पर ऐसे विनिधान भी उपदर्शित किए जाएंगे जिन्होंने सुसंगत अवधि के दौरान उत्पादन में अभिदाय नहीं किया।

इस अनुसूची और अनुसूची 2 के उपबंधों के अनुसरण में रखे गए सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख ऐसे होंगे जिससे कम्पनी, विभिन्न संक्रियाओं और लागतों पर अनुकूलतम मितव्ययिता प्राप्त करने की दृष्टि से और लागत लेखापरीक्षक द्वारा समय समय पर यथा संशोधित लागत लेखा परीक्षा (रिपोर्टें)

नियम, 1968 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर उचित रूप से रिपोर्ट करने के लिए अपेक्षित ग्रांकड़ों की व्यवस्था करने के लिए नियंत्रण रख सके।

उपाखण्ड 1

कम्पनी का नाम _____

शिशु दुग्ध खाद्य कारखाने का नाम और पता _____ की समाप्त होने वाले वर्ष के लिए दुग्ध टैंकरों का प्रचालन लागत दर्शित करते हुए विवरण।

- (1) टैंकरों की संख्या _____
- (2) तरल दुग्ध के परिवहन के लिए तय किए गए किलोमीटरों की कुल संख्या _____
- (3) परिवहित तरल दुग्ध का कुल वजन _____
- (4) कुल टन किलोमीटर _____

विशिष्टियाँ	परिमाण प्रति (इकाई- इकाई या) वर		राशि	प्रति टन किलो मीटर लागत आलू वर्ष पूर्व वर्ष	
1	2	3	4	5	6

1. सामग्री

- (क) ईंधन
(विनिर्दिष्ट किये जायें)
- (ख) अन्य

2. वेतन और मजदूरी

3. भाड़ा, दरें और कर

4. मरम्मत और अनुरक्षण

5. अन्य प्रत्यक्ष खर्च

6. अवक्षयण

योग _____

कम-करें-बाहरी लोगों के लिये की गई सेवाओं के लिये
बसूली, यदि कोई हो, _____

कुल लागत _____

उपाबंध 2

कम्पनी का नाम _____

शिशु दुग्ध खाद्य कारखाने का नाम और पता _____

वर्ष _____ के दौरान शिशु दुग्ध खाद्य के विनिर्माण में उपयुक्त तरल दुग्ध से भिन्न कच्चे मालों की लागत दर्शित करने वाला विवरण ।

विविष्टियाँ	मात्रा (इका- इयाँ)	प्रति इकाई दर	लागत रुपये	प्रत्यक्ष व्यय (रुपये)	लागत जिस के अन्तर्गत सभी प्रत्यक्ष व्यय हैं (रुपये)
1	2	3	4	5	6

वर्ष के दौरान रूप

- (1) (क) मकान उतारा दुग्ध चूर्ण (आयातित)
- (ख) मकान उतारा दुग्ध चूर्ण (स्वदेशी)
- (2) मक्खन दुग्ध चूर्ण
- (3) पूर्ण दुग्ध चूर्ण
- (4) शर्करा
- (5) मक्की का स्टार्च (शिशुओं के लिए रूपांतरित दुग्ध खाद्य के विनिर्माण में उपयुक्त)
- (6) अन्य कच्ची सामग्री (विनिर्दिष्ट किया जाए)

जोड़िए :—आरंभिक स्टॉक

कम करिए :—अंतिम स्टॉक

प्ररूप ख/घ०३० को अन्तरित उपभोग

आरंभिक और अंतिम स्टॉक के विवरण

विविष्टियाँ	आरंभिक स्टॉक			अंतिम स्टॉक		
	मात्रा	दर	राशि	मात्रा	दर	राशि
		रु०	रु०		रु०	रु०
1	2	3	4	5	6	7
(1)	(क) मक्खन उतारा दुग्ध चूर्ण (आयातित)					
	(ख) मक्खन उतारा दुग्ध चूर्ण (स्वदेशी)					
(2)	मक्खन दुग्ध चूर्ण					
(3)	पूर्ण दुग्ध चूर्ण					
(4)	शर्करा					
(5)	मक्की का स्टार्च					
(6)	अन्य कच्ची सामग्री (विनिर्दिष्ट की जाए)					
	योग					

टिप्पण.—उपरिदर्शित कच्ची सामग्रियों के वे मद जो किसी विनिर्दिष्ट कम्पनी को लागू नहीं होते । निकालने जा सकेंगे ।

उपाबंध 3

कम्पनी का नाम—

शिगु दुग्ध खाद्य कारखाने का नाम और पता—

वर्ष—के दौरान उठाई गई/उपभोग की गई भाप की लागत वर्णित करते हुए विवरण ।

उठाई गई भाप की मात्रा—

विशिष्टियां	मात्रा इकाइयां	दर रु०	राशि रु०
1	2	3	4

1. जल]

2. ईंधन]

(क) कोयला]

(ख) ईंधन तेल]

(ग) अन्य ईंधन, यदि कोई हो

(विनिर्दिष्ट कीजिए)

3. खपने वाली सामग्री]]

4. वेतन और मजदूरी]

5. मरम्मत और रख-रखाव]

6. अन्य प्रत्यक्ष व्यय

(जैसे बायलर निरीक्षण फीस आदि)]

7. अवक्षयण—

योग

8. कम करिए : उधार, यदि कोई हो—

योग

निम्नलिखित को आबंटित	मात्रा	दर	राशि
1. शिगु दुग्ध खाद्य कारखाना			
2. अन्य उत्पादन			
(विनिर्दिष्ट किया जाए)			
योग			

टिप्पण : (1) यदि भाप का किसी बाहरी पक्षकार को प्रदाय किया गया है, तो वसूलियों के लिए आवश्यक उधारा मद 8 के सामने दिए जाएंगे ।

(2) जहां मीटर नहीं लगाए गए हैं, वहां भाप के उपभोग का निर्धारण युक्तियुक्त आधार पर किया जाएगा और संगत रूप में उपयोजित किया जाएगा ।

(3) प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, कर्मचारियों के बोनस, कानूनी उपदान के लिए व्यवस्था और ब्याज प्रभार केवल प्ररूप 'ग'/'च' में ही दिखाए जाएंगे और न कि किसी अन्य प्ररूप में ।

अनुसूची 2
(देखिए नियम 4)
प्रपत्र 'क'

कम्पनी का नाम

शिशु दुग्ध खाद्य कारखाने का नाम और पता
वर्षके दौरान उत्पादित शिशु दुग्ध खाद्य के विनिर्माण में उपयुक्त
तरल दुग्ध की लागत दर्शित करते हुए विवरण

चालू वर्ष पूर्व वर्ष

- (क) संग्रह केन्द्रों की संख्या
- (ख) विभिन्न संग्रह केन्द्रों में , जिसके अन्तर्गत कारखाने किलीग्राम किलोग्राम
में परिधान भी आते हैं, भेजे गए तरल दुग्ध की कुल मात्रा ।
- (ग) अभिवहन में हानि
- (घ) अन्य हानि, यदि कोई हो
- (ङ) कारखाने पर प्राप्त तरल दुग्ध की कुल मात्रा
- (च) कैंटीन और कर्मचारियों को किया गया विक्रय,
यदि कोई हो ।
- (छ) (शिशु दुग्ध खाद्य से भिन्न)
अन्य उपयोग
- (ज) शिशु दुग्ध खाद्य के विनिर्माण के लिए उपयोग
कारखाने पर प्राप्त तरल दुग्ध में वसा तत्व % %
कारखाने पर प्राप्त तरल दुग्ध का औसत वसा रहित ठोस तत्व

क्रम सं०	विशिष्टियां	मात्रा प्रति इकाई कुल			प्रति किलोग्राम लागत	
		(इकाइयां)	दर	लागत	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
					रु०	रु०
1	2	3	4	5	6	7
1	(क) संग्रहण/प्रवर्णीक केन्द्रों पर संग्रहीत तरल दुग्ध जिसमें कारखाने पर परिधान भी है ।					
	(ख) कम करिए (i) अभिवहन में हुई हानियां (केवल मात्रा)					
	(ii) अन्य हानियां विनिर्दिष्ट करिए (केवल मात्रा)					
	(ग) कारखाने पर प्राप्त तरल दुग्ध					

प्रपत्र 'ख'

कम्पनी का नाम

शिशु दुग्ध खाद्य कारखाने का नाम और पता

वर्ष के दौरान उत्पादित प्रपुंज शिशु दुग्ध खाद्य की लागत
दर्शित करने वाला विवरण —

चालू वर्ष पूर्व वर्ष

(क) तैयार : (i) अनुगत

(ii) स्थापित

(ख) निम्नलिखित के अधीन उत्पादित शिशु दुग्ध खाद्यों की मात्रा

(1) मक्खन निकालने की प्रक्रिया

(2) मक्खन उतारे दुग्ध को बढ़ाने की प्रक्रिया

(3) (1) और (2) का योग

(ग) (1) उपर्युक्त दुग्ध और दुग्ध संघटकों का औसत बसा-तत्व,

(2) निवेश में बसा के भार का योग

(घ) (1) उपर्युक्त दुग्ध का और दुग्ध संघटकों का बसा रहित ठोस तत्व

(2) निवेश में बसा रहित ठोस तत्व का कुल भार

(ङ) (1) उत्पादित शिशु दुग्ध खाद्य का औसत बसा तत्व

(2) उत्पादन में बसा का कुल भार

(3) बसूल किए गए मक्खन में बसा भार

(च) (1) उत्पादित शिशु दुग्ध खाद्य का औसत बसा रहित ठोस तत्व

(2) उत्पादन में बसा रहित कुल भार

क्रम सं०	विशिष्टियां	मात्रा	दर रु०	कुल लागत रु०	प्रति किलो लागत	
					चालू वर्ष रु०	पूर्व वर्ष रु०
1	2	3	4	5	6	7

1. सामग्रियां

(1) तरल दुग्ध

(प्रपत्र 'क')

अन्य कच्ची सामग्रियां

(उदाहरण 2)

(2) प्रसंस्करण सामग्रियां

(जैसे विटामिन -ए- विनिर्दिष्ट करें)

(3) प्रपुंज पैकिंग सामग्रियां

3. उपयोगी चीजें

(क) भाम (उदाहरण 3)

(ख) घिसुत

4. मरम्मत और रख रखाव

5. अन्य संकर्मों के उपरिचय

1	2	3	4	5	6	7
6.	अवधायन					
7.	पशासन उपरिब्यय					
*8.	लागत फेर फरो का समायोजन, यदि कोई है (जहाँ मानक मुख्य-निर्धारण अपनाया जाय)					
	(क) सामग्रियाँ					
	(ख) श्रम					
	(ग) उपरिब्यय					
9.	कम करिए : क्रम में से उपोत्पादों का वसूल होने वाला मुख्य					
	कुल					
10.	चालू काम का आरम्भिक और अंतिम अतिशय					
	कुल					
11.	स्टाक समायोजन :					
	जोड़िए : आरम्भिक स्टोक					
	कम करिए : अंतिम स्टोक					
12.	पैकिंग के लिए अन्तर्गत शिशु दुग्ध खाद्य के प्रपुंज की लागत का योग (प्रपत्र 'ग')					

*मानक कार्स्टिंग पद्धति के आधार पर

अभिलेख रखने वाली कम्पनियों को लागू ।

- टिप्पणी (1) वह आधार जिस पर उपोत्पादों के लिए वसूलीयोग्य मुख्य अवधारित किया जाएगा, स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा ।
- (2) बहु-उत्पादक इकाइयों की दशा में, उत्पादन के प्रति सामान्य उपरिब्ययों तथा मुख्य कार्यालय व्ययों का प्रभाजन ।
- (3) कर्मचारियों को पैसाहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था तथा बाज प्रभार केवल प्रपत्र 'ग' में दिखाए जाएंगे किसी अन्य प्ररूप में नहीं ।
- (4) यदि सम्पूर्ण प्लांट अथवा उसका भाग शिशु दुग्ध खाद्य के अनिरिक्त अन्य उत्पादनों के लिए उपयोग में लाया जाता है, तो—प्लांट के प्रचालन व्यय जिसके अन्तर्गत विभिन्न उत्पादनों पर श्रम लागत भी है, साम्यापूर्ण होंगे और संगत रूप में उप-योजित किए जाएंगे ।
- (5) उपभुक्त प्रपुंज पैकिंग सामग्रियों की मात्रा और लागत के बारे में अभिलेख रखे जाएंगे । ये अभिलेख प्रपुंज पैकिंग सामग्रियों की लागत के वास्तविक भाग की लागत अथवा उपभोग की गई प्रपुंज पैकिंग सामग्रियों की, उनके पुनः उपयोग अथवा विक्रय को कम करके, लागत अवधारित करा सकेंगे, यह लागत केवल उपरिपद 1 (iii) के सामने ही प्रधारित की जाएगी ।

प्रपत्र 'ग'

कम्पनी का नाम

शिशु दुग्ध खाद्य कारखाने का नाम और पता

वर्ष के दौरान पैक किए गए और विक्रय किए गए शिशु
दुग्ध खाद्यों* की विक्रय लागत दर्शित करने वाला विवरण ।

चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
किलोग्राम	किलोग्राम

(क) की गई पैकिंग की मात्रा

(ख) किए गए विक्रय की मात्रा

(ग) पैकिंग का आकार

*शिशु दुग्ध खाद्यों के बाण्ड-नाम काष्ठकों में उपदर्शित किए जाएंगे ।

विशिष्टियां	मात्रा	दर	कुल लागत	प्रति पैकिंग लागत	
				चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
				रु०	रु०
1	2	3	4	5	6

1. प्रपत्र 'ख' के अनुसार

प्रपुंज शिशु दुग्ध खाद्य की लागत

2. पैकिंग लागत

(1) टिन

(2) पट्टाधान

(3) अन्य पैकिंग सामग्री

(4) मजदूरी

(5) मरम्मत और रखरखाव

(6) उपरिष्ठित ,

(7) अवक्षेपण

योग

3. स्टॉक समायोजन

जोड़िए : आरम्भिक स्टॉक

कम करिए : अन्तिम स्टॉक

पैकिंग की गई और विक्रीत

नेट लागत

4. विक्रय और वितरण व्यय

(1) वेतन और मजदूरी

(2) संव्यवहारियों को कमीशन

1	2	3	4	5	6
	(3) भाड़ा और परिवहन				
	(4) लदाम तथा उतराई प्रभार				
	(5) गोदाम का किराया				
	(6) विज्ञापन				
	(7) अन्य व्यय				
5.	कुल लागत जिसके अन्तर्गत विक्रय और वितरण व्यय भी है ।				
6.	ब्याज प्रभार				
7.	कर्मचारियों को वार्षिक बोनस (प्रोत्साहन बोनस से भिन्न)				
8.	कानूनी उपदान के लिए व्यवस्था				
9.	लागत में सम्मिलित न किए गए अन्य व्यय (विनिर्दिष्ट करें)				
10.	कम करिए लागत में सम्मिलित अन्य (मद विनिर्दिष्ट करें)				
11.	देश के भीतर विक्रीत मात्रा के लिए उत्पाद-शुल्क को अपवर्जित करके कुल व्यय				
12.	देश के भीतर विक्रीत मात्रा के लिए उत्पाद-शुल्क को अपवर्जित करके कुल विक्रय वसूली				
13.	अन्य				

- टिप्पणी:** 1. पैकिंग के प्रत्येक छाप और आकार की बाबत पृथक् लागत विवरण रखे जाएंगे ।
2. बहु-उत्पादक इकाइयों की दशा में उत्पादनों के समान विक्रय तथा वितरण व्ययों का प्रभाजन साम्यापूर्ण तथा सुसंगत होगा ।
3. शिशु दुग्ध खाद्यों की बाबत कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था तथा ब्याज प्रभार केवल प्ररूप 'ग' में दिखाए जाएंगे और न कि किसी अन्य प्ररूप में ।
4. प्ररूप 'ग' के अधीन निर्यात किए गए शिशु दुग्ध खाद्यों के लागत विवरण पृथक् रूप से रखे जाएंगे । निर्यात के लिए उपगत व्यय और उन पर उपाजित प्रोत्साहन सुसंगत लागत विवरणों में दिखाए जाएंगे ।
5. यदि सम्पूर्ण पैकिंग प्लांट या उसका कोई भाग, शिशु दुग्ध खाद्य के अतिरिक्त अन्य उत्पादनों की पैकिंग में उपयुक्त किया जाता है, तो पैकिंग प्लांट के जिसके अन्तर्गत विभिन्न उत्पादनों की श्रम लागत भी है, प्रचालन व्ययों का प्रभाजन साम्यापूर्ण होगा और संगत रूप में उपयोजित किया जाएगा ।

प्रकार 'घ'

कम्पनी का नाम—

शिशुओं के लिए दुग्ध खाद्य का विनिर्माण करने वाले कारखाने का नाम और पता—

वर्ष— के दौरान शिशु दुग्ध खाद्य के रूपांतरित रूप के विनिर्माण के लिए उपयोग किए गए संघटकों* का उत्पादन लागत करने वाला विवरण

	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
(क) अनुशुप्त हैसियत		
(ख) स्थापित हैसियत		
(ग) उत्पादित मात्रा		
(घ) शिशुओं के लिए रूपांतरित दुग्ध खाद्य के उत्पादन के लिए अन्तरित मात्रा		
(ङ) विक्रीत मात्रा, यदि कोई हो		
(च) अन्य उत्पादनों के लिए उपयोग की गई मात्रा, यदि कोई हो ।		

*छाप का नाम उपदर्शित करना है ।

विशिष्टियां	मात्रा (इकाई)	प्रति इकाई दर	कुल लागत	प्रति किलो लागत	
				चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
		रु०	रु०	०	रु०
1	2	3	4	5	6

1. कच्ची सामग्रियां

- (क) मक्की का स्टार्च (उपाबंध 2)
- (ख) फास्फोरिक अम्ल
- (ग) कैल्सियम कारबोनेट
- (घ) मास्ट्रानिल शर्बत
- (ङ) अन्य कच्ची सामग्रियां, यदि कोई हों

2. प्रसंस्करण सामग्रियां

3. प्रत्यक्ष वेतन और मजदूरी

1	2	3	4	5	6
4.	उपयोगी चीजें				
	(क) भाप (उदाहरण 3)				
	(ख) चूर्ण				
	(ग) हवा, पानी, आदि जैसी अन्य सेवाएं				
5.	भरसमत और रखरखाव				
6.	अन्य संकर्मों के उपरि व्यय				
7.	अवक्षयण				
8.	प्रशासनिक उपरिब्यय				
(*)	लागत फेर फार का समायोजन, यदि कोई हो (जहां मानक लागत पद्धति अपनाई जाती है)				
(1)	सामग्री				
(2)	श्रम				
(3)	उपरिब्यय				
	योग				
12.	चालू काम के आरम्भिक और अन्तिम अतिशेष के लिए समायोजन				
	योग :				
14.	कम करिए :—(1) विक्रीत (2) अन्य उत्पादनों के विनिर्माण के लिए उपभोग किए गए संघटक की लागत				
15.	शिशुओं के लिए रूपान्तरित दुग्ध खाद्यों के लिए अन्तरित संघटकों की लागत				

प्रकार 'ड.'

- (*) केवल मानक लागत पद्धति पर अभिलेख रखने वाली कम्पनियों को ही लागू
- टिप्पण : 1. शिशुओं के लिए किन्हीं अन्य रूपान्तरित दुग्ध खाद्यों के उत्पादन के लिए उपयोग में लाए गए विनिर्मित समान संघटकों के लिए वे चाहे जिस नाम से जाने जाए लागत विवरण रखे जाएंगे
2. असाधारण हानियां, मात्रा और लागत दोनों में यदि कोई हों, पृथक विवरण में दिखाई जाएंगी
3. यदि संघटकों का कोई भाग विक्रीत किया गया है, तो उनकी मात्रा, कीमत और विक्रय समूली अभिलेख में दिखाई जाएंगी ।
4. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था, तथा व्याज-प्रभार केवल प्रपत्र 'घ' में दिखाए जाएंगे और न कि शिशुओं के लिए दुग्ध खाद्य की बाबत किसी अन्य प्रपत्र में ।
5. बहु-उत्पादक इकाइयों की वशा में, उत्पादन के प्रति सामान्य उपस्थितियों और मुख्य कार्यालय व्ययों का प्रभाजन साम्यापूर्ण ढंग से होगा तथा संगत रूप में उपयोगित किए जाएंगे ।

प्ररूप 'ड'

कम्पनी का नाम-----

शिशुओं के लिए रूपान्तरित दुग्ध खाद्य का विनिर्माण करने वाले कारखाने का नाम और पता -----

वर्ष-----के दौरान शिशुओं के लिए रूपान्तरित दुग्ध खाद्यों के प्रयुज
उत्पादन की लागत दर्शित करने वाला विवरण ।

चालू वर्ष

पूर्व वर्ष

(क) हैसियत (1) अनुज्ञापन

(2) स्थापित

(ख) शिशुओं के लिए रूपान्तरित

दुग्ध खाद्य का उत्पादन

(ग) (1) उपयुक्त पूर्ण दुग्ध चूर्ण का

औसत वसा तत्व

(2) उपयुक्त पूर्ण दुग्ध चूर्ण की मात्रा

(3) निवेशों के कुल वसा तत्व-----किलोग्राम

(घ) () शिशुओं के लिए रूपान्तरित

दुग्ध खाद्यों के औसत वसा तत्व

(ii) उत्पादन के कुल वसा तत्व-----किलोग्राम

छाप का नाम उपदर्शित करें

विशिष्टियां	मात्रा इकाइयां	प्रति इकाई दर	कुल लागत	प्रतिकिलो ग्राम लागत	
				चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
		रु०	रु०	रु०	रु०
1	2	3	4	5	6

1. सामग्रियां

(1) कच्ची सामग्रियां और प्रसंस्करण सामग्रियां

(क) संघटक (प्रपत्र 'घ')

(ख) मक्खन उनारा दुग्ध चूर्ण (अपाबंध 2)

(ग) पूर्ण दुग्ध चूर्ण (" ")

(घ) विटामिन D₂-एसीटेट

(ङ) विटामिन बी० 6

(च) विटामिन सी

(छ) विटामिन डी--2 शुष्क

(ज) अन्य प्रसंस्करण सामग्रियां

1	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---

(2) प्रपुंज पैकिंग सामग्रियां

2. प्रत्यक्ष वेतन और मजदूरी

3. विद्युत

4. मरम्मत और रखरखाव

5. अन्य कार्यों के उपरिष्यय

6. अवशयण

7. प्रशासनिक उपरिष्यय

* 8. लागत फेरफार के लिए, यदि कोई

हो, समायोजन (जहां मानक लागत पद्धति अपनाई गई है)

(क) सामग्रियां

(ख) श्रम

(ग) उपरिष्यय

योग

9. चालू काम के आदि और अंत

अतिशेषों के लिए समायोजन-----

10. स्टॉक समायोजन :

जोड़िए : आदि स्टॉक

कम कीजिए : अन्त स्टॉक -----

पैकिंग के लिए अन्तरित रूपान्तरित

शिशु दुग्ध खाद्य की लागत

*केवल उन्हीं कंपनियों को लागू होगा जो मानक लागत पद्धति पर अभिलेख रखते हैं।

टिप्पण : (1) बहु-उत्पादक इकाइयों में उत्पादन के प्रति समान उपरिष्ययों और मुख्य कार्यालय व्ययों का प्रभाजन साम्यापुण होगा और नंगतरूप में उपयोजित किया जाएगा।

(2) कर्मचारियों के लिए प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था और व्याज प्रभाव केवल प्रत्यक्ष 'च' में ही दिखाए जाएंगे और किसी अन्य प्ररूप में नहीं।

(3) शिशुओं के लिए समरूप रूपान्तरित दुग्ध खाद्यों के लिए पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।

(4) उपर्युक्त प्रपुंज सामग्री की वास्तविक मात्रा और लागत की वास्तविक अभिलेख रखे जाएंगे। ये अभिलेख प्रत्यक्ष की गई प्रपुंज पैकिंग सामग्रियों की लागत का वास्तविक अंश या प्रपुंज पैकिंग सामग्रियों की लागत, जिसमें से वे कम करने होंगे जो पुनः प्रयोग या विक्रय के लिए हैं, अवधारित करने के लिए समायोजित करेंगे : इस लागत को ऊपर मद 1(iii) के मामले में ही प्रभावित किया जाएगा।

प्रपत्र 'च'

कम्पनी का नाम
 शिशुओं के लिए स्तान्तरित दुग्ध खाद्यों का विनिर्माण करने वाले कारखाने का नाम और पता
 वर्ष के दौरान पैकिंग किए गए और बिक्रीत शिशुओं के लिए - पैकिंगयुक्त स्तान्तरित दुग्ध खाद्यों * के विक्रय की लागत दर्शित करने वाला विवरण ।

चालू वर्ष पूर्व वर्ष
 किलोग्राम किलोग्राम

- (क) पैकिंग का आकार
 (ख) की गई पैकिंग की मात्रा
 (ग) बिक्रीत मात्रा

* छाप का नाम उपदर्शित कीजिए ।

विशिष्टियां	मात्रा इकाइयां	प्रति इकाई दर ०	कुल लागत रु०	प्रति पैकिंग लागत	
				चालू वर्ष रु०	पूर्व वर्ष रु०
1	2	3	4	5	6

1. (क) शिशुओं के लिए प्रसृत दुग्ध खाद्यों की लागत (प्रपत्र "३०")
 (ख) पैकिंग लागत
 (1) टिन
 (2) पट्टाधान
 (3) अन्य पैकिंग सामग्रियां
 (4) मजदूरियां
 (5) मरम्मत और रखरखाव
 (6) उपरिख्य
 (7) अवक्षयण

योग

(ग) स्टॉक समायोजन :

जोड़िए : आरम्भिक स्टॉक

कम कीजिए : अन्तिम स्टॉक

(घ) पैकिंग की गई और बिक्रीत मात्रा की नेट लागत

1

2

3

4

5

6

2. विक्रय और वितरण व्यय :

- (1) वेतन और सजदूरी
- (2) संव्यवहारियों को कमीशन
- (3) भाड़ा और अभिवहन
- (4) लदान तथा उत्तर्गई प्रभार
- (5) गोदाम का किराया
- (6) विज्ञापन
- (7) अन्य व्यय

3. विक्रय तथा वितरण व्ययों सहित कुल लागत

4. कर्मचारियों को वार्षिक बोनस
(प्रोत्साहन बोनस से भिन्न)

5. कानूनी उपदान के लिए व्यवस्था

6. ब्याज प्रभार

7. लागत में सम्मिलित न किए गए अन्य व्यय
(विनिर्दिष्ट कीजिए) -----8. लागत में लेखा न की गई अन्य आयों को कम
करके (सर्दों को विनिर्दिष्ट कीजिए)9. देश के भीतर विक्रीत मात्रा के लिए, उत्पाद-
शुल्क को अपवर्जित करके, कुल व्यय10. देश के भीतर विक्रीत मात्रा के लिए उत्पाद-
शुल्क को अपवर्जित करके, कुल विक्रय वसुली

11. अन्तर

टिप्पण : 1. पैकिंग के प्रत्येक छाप तथा आकार की बाबत पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।

2. बहु-उत्पादक इकाइयों की दशा में, विभिन्न उत्पादनों के प्रति समान विक्रय और वितरण व्ययों का प्रभाजन साम्यापूर्ण और मंगतरूप से होगा।

3. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस कानूनी उपदान व्यवस्था और ब्याज प्रभार पृथक रूप से केवल प्रपत्र 'ब' में दिखाया जाएगा और न कि शिशुओं के लिए रूपांतरित दुग्ध खाद्यों की बाबत किसी अन्य प्रपत्र में।

4. निर्धारित किए गए, शिशुओं के लिए रूपांतरित दुग्ध खाद्य की बाबत प्रपत्र 'ब' के अश्वीन पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे। निर्धारित पर उपगत व्यय तथा उन पर उपाजित प्रोत्साहन सुमंगत लागत विवरणों में दिखाए जाएंगे।

5. यदि सम्पूर्ण पैकिंग प्लांट या उसका भाग, रूपांतरित शिशु दुग्ध खाद्यों के अतिरिक्त अन्य उत्पादनों की पैकिंग में उपयुक्त किया जाता है, तो पैकिंग प्लांट के जिसके अन्तर्गत विभिन्न उत्पादनों की श्रम लागत भी है, प्रचालन व्ययों का प्रभाजन साम्यापूर्ण होगा और मंगतरूप में उपयोजित किया जाएगा।

6. शिशुओं के लिए किसी भी नाम से त्रिनिर्मित समरूप उपांतरित दुग्ध खाद्यों के लिए पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।

प्रपत्र "छ"

कम्पनी का नाम
 शिशु दुग्ध कमरखाने का नाम और पता
 वर्ष के दौरान शिशु दुग्ध खाद्य क्रियाकलाप तथा क्रियाकलापों
 के बीच कम्पनी के कुल व्ययों के आवंटन दर्शित करने वाला विवरण ।

क्रम संख्या	विशिष्टियां	कुल वास्तविक व्यय	निम्नलिखित को लागू अंश	
			शिशु दुग्ध खाद्य क्रियाकलाप	अन्य क्रियाकलाप
1	2	3	4	5

- 1 उपयुक्त कच्ची सामग्री
- 2 उपयुक्त प्रसंस्करण सामग्री
- 3 प्रपुंज पैकिंग सामग्री
- 4 प्रत्यक्ष वेतन और मजदूरी
- 5 उपयोगी चीजें
- 6 मरम्मत और रखरखाव
- 7 अन्य संकर्मों के उपरिब्यय
- 8 अवश्यता
- 9 प्रशासनिक उपरिब्यय

योग

बगुली के लिए उधार

11 कम कर्गि-----

- (1) उपोद्गाद
- (2) अन्य

12 पैकिंग लागत

13 आरम्भिक और अन्तिम स्टाक के बीच
अन्तर के लिए स्टाक भ्रमार्थोजन

- (1) प्रपुंज स्टाक
- (2) पैक किया गया स्टाक

योग

14 विक्रय तथा वितरण व्यय

योग

1	2	3	4	5
15	कर्मचारियों के लिए प्रोत्साहन बोनस से भिन्न वार्षिक बोनस			
16	कानूनी उपदान के लिए व्यवस्था			
17	व्याज प्रभार			
18	लागत में सम्मिलित न किए गए अन्य व्यय (मदों को विनिर्दिष्ट करिए)			
योग				
19	कम करिए : किसी अन्य आय को जो लागत में सम्मिलित नहीं है (मद विनिर्दिष्ट की जानी है)			
20	उत्पाद-शुल्क को अपवर्जित करते हुए योग			
21	मुषिन्न नियति फायदे, यदि कोई हों			
22	नेट विक्रय वसुली (उत्पाद-शुल्क अपवर्जित करते हुए)			
23	अन्तर			

[सं० 52/143/73-सी० ए० बी०]

पी० बी० मेहन, मंयुक्त सचिव ।